

ФГОУ ВО Брянский государственный аграрный университет

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Учет на предприятиях малого бизнеса

Методические указания для проведения практических занятий
и самостоятельной работы для студентов, обучающихся
по направлению 38.03.01 Экономика
профиля Бухгалтерский учет, анализ и аудит,
профиля Финансы и кредит

Брянская область
2015

УДК 657.446 (07)
ББК 65.052
Г 85

Гринь М.Г. **«Учет на предприятиях малого бизнеса»:** методические указания по дисциплине. / М.Г. Гринь. - Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2015. – 116 с.

Методические указания подготовлены в соответствии с государственным образовательным стандартом подготовки бакалавров по направлению 080100 «Экономика» предназначены для изучения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса»

Рецензенты: к.э.н., доцент Кузюр Н.В.

Рекомендовано к изданию решением методической комиссии экономического факультета, протокол № 10 от 29 июня 2015 г.

© Брянский ГАУ, 2015
© Гринь М.Г., 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Сущность малого предпринимательства и нормативно-правовые основы его функционирования	6
2. Порядок создания и ликвидации субъектов малого предпринимательства	11
3. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства	15
4. Применение упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства	33
5. Применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности малого предпринимательства	60
6. Применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей субъектами малого предпринимательства	72
7. Отчетность субъектов малого предпринимательства	91
8. Темы рефератов	95
Список рекомендуемой литературы	96
Приложения	98

Введение

Малое предпринимательство - неотъемлемый элемент современной рыночной системы хозяйствования, без которого экономика и общество в целом не могут нормально существовать и развиваться.

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» изучается в соответствии с рабочим учебным планом по направлению «Экономика» профилей «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» утвержденным ученым советом.

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета в предприятиях малого бизнеса, подготовке и представлению учетной информации, необходимой для оперативного управления, контроля и оценки результатов работы, планирования и координации их развития.

Отличительной чертой изучаемой дисциплины является тесная взаимосвязь и взаимопроникновение бухгалтерского и налогового вида на жительство учета, особенности, которых нужно знать главному бухгалтеру малого предприятия.

Задачи дисциплины:

- получение знаний функционального предназначения бухгалтерского учета, принципов его организации и ведения на предприятиях малого бизнеса;

- изучение основ нормативно-правового регулирования деятельности предприятий малого бизнеса и организации бухгалтерского учета в зависимости от применяемой формы учета;

- умение правильного понимания, классифицирования, оценки и систематизации хозяйственных операций в соответствии с упрощенной системой налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, оформления хозяйственных операций первичными документами и соответствующими записями.

- освоение системы документального оформления операций финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий;

- углубленное изучение основных аспектов бухгалтерского учета в предприятиях малого бизнеса;

- углубленное изучение организации внутреннего кон-

троля и формирования информационного обеспечения управления в предприятиях, относящихся в соответствии с законодательством РФ к малому бизнесу;

- выработка навыков обобщения учетной информации и составления бухгалтерской отчетности предприятий, относящихся в соответствии с законодательством РФ к малому бизнесу;

— - раскрытия систем налогообложения субъектов малого предпринимательства.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

Знать-сущность, особенности, общие принципы построения, методы и способы организации учета в предприятиях малого бизнеса, основные положения бухгалтерской отчетности;

Уметь-использовать систему знаний для систематизации данных о состоянии имущества формирования и его обязательств в целях наиболее эффективного управления хозяйственными процессами, определения финансовых результатов и составления отчетности.

В процессе изучения курса студентами будут реализованы компетенции:

ОК-5 - умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

ПК-2 - способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-7 -- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

1. СУЩНОСТЬ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

План семинара:

1. Сущность малого предпринимательства, значение и перспективы развития.
2. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.
3. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.
4. Организационно-правовые формы малого предпринимательства

Контрольные вопросы:

1. Какова роль малого предпринимательства в решении экономических и социальных задач страны?
2. Какие меры государственной поддержки предусмотрены в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации?
3. Определите основные направления программы государственной поддержки развития малого предпринимательства в Российской Федерации.
4. Охарактеризуйте достоинства малого бизнеса.
5. Каковы критерии отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?
6. Каковы критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства многопрофильного предприятия?
7. Каковы особенности отнесения вновь образованных юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?
8. Каким образом определяется средняя численность работников при отнесении юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?
9. Кем и с какой периодичностью определяются предельные значения выручки для определения критерия отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?

10. Каковы основные нормативные документы, регулирующие деятельность субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации?

11. Охарактеризуйте основные организационно-правовые формы малого предпринимательства.

12. Раскройте преимущества и недостатки функционирования субъектов малого бизнеса в формах ООО и ИП.

Тесты:

1. Эффективность малого бизнеса объясняется тем, что он:

- а) создает новые рабочие места;
- б) более мобилен и экономичен;
- в) не требует серьезных финансовых вложений;
- г) все ответы верны.

2. Признаки субъектов малого предпринимательства определены в:

- а) Гражданском кодексе Российской Федерации;
- б) Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
- в) Федеральном законе «Об акционерных обществах».

3. При отнесении организации к субъекту малого бизнеса в России учитываются:

- а) численность работников, участие других организаций в уставном капитале предприятия, выручка от реализации товаров;
- б) показатели финансовой устойчивости;
- в) сумма прибыли, полученная в течение года;
- г) место нахождения предприятия.

4. Для перечисленных ниже категорий хозяйствующих субъектов определите предельные значения выручки:

5. Средняя численность работников предприятия розничной торговли составляет 25 человек. Структура уставного капитала: 75% - юридическое лицо, являющееся субъектом малого предпринимательства; 25% - индивидуальный предприни-

матерь без образования юридического лица.

- а) предприятие является малым;
- б) предприятие не отвечает критериям отнесения к малым;
- в) нет правильного ответа.

6. Средняя численность работников малого предприятия определяется:

- а) исходя из числа штатных работников;
- б) с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица;
- в) с учетом штатных работников, в том числе работающих по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица;
- г) нет правильного ответа.

7. Является ли субъектом малого предпринимательства муниципальное унитарное ремонтно-эксплуатационное предприятие с численностью работников 35 человек и объемом выручки, полученной от основного вида деятельности, 50млн. руб.?

- а) да;
- б) нет.

8. Коммерческая организация является субъектом малого предпринимательства, если в уставном капитале доля участия общественных и религиозных организаций не превышает;

- а) 50%;
- б) 45%;
- в) 25%;
- г) 15%.

9. Доля участия в уставном капитале малого предприятия физических лиц не должна превышать:

- а) 30 процентов;
- б) 25 процентов;

- в) 50 процентов;
- г) нет правильного ответа.

10. Малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям:

- а) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота;
- б) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме прибыли;
- в) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли;
- г) в расчете по всем видам деятельности.

Задание 1

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью «Союз» распределен так:

- доля ЗАО «Салют» (не является средним или малым предприятием) - 12%;
- доля ООО «Владелец» (не является средним или малым предприятием) - 8%;
- доля физлица, гражданина России - 80%.

Определить является ли «Союз» малым предприятием?

Задание 2

Ассоциация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей «Гарант», целью которой является правовая защита предпринимателей, являясь некоммерческой организацией, периодически проводит платные семинары, доход от которых используется на цели ассоциации. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства?

Задание 3

ООО «Снежка» осуществляет производственную деятельность на территории Российской Федерации. Доли учредителей в уставном капитале общества составляют:

- ОАО «Тройка» (субъект малого предпринимательства) - 25 %;

Соколов Р.Ю. (гражданин РФ) - 40 %;

Браун М. (гражданин США) - 35 %.

Является ли ООО «Снежка» субъектом малого предпринимательства в текущем отчетном периоде?

В следующем отчетном периоде М. Борман продал свою долю в уставном капитале общества юридическому лицу ООО «Фортуна», не являющемуся субъектом малого предпринимательства. Изменится ли статус ООО «Снежка»?

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 4

Средняя численность работников ОАО «Райз» составляет:

- в I квартале - 94 чел.;
- во II квартале - 82 чел.;
- в III квартале - 138 чел.;
- в IV квартале - 80 чел.

Определить, соблюден ли критерий по численности работников при отнесении ОАО «Райз» к субъекту малого предпринимательства по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев, отчетного года, если остальные критерии по отнесению организации к субъекту малого бизнеса соблюдены.

Задание 5

ООО «Океан» осуществляет оптовую и розничную торговлю морепродуктами. Численность работников предприятия 180 человек, из них 125 человек заняты в розничной торговле, 55 человек — в оптовой. Доля прибыли, получаемой организацией от оптовой торговли, составляет 75 % от общего объема прибыли, розничной - 25 %. Является ли ООО «Океан» малым предприятием?

2. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ И ЛИКВИДАЦИИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара:

1. Государственная регистрация субъектов малого предпринимательства
2. Постановка субъекта малого предпринимательства на учет в налоговых органах, во внебюджетных фондах, органах статистики
3. Открытие субъектами малого предпринимательства банковских счетов
4. Лицензирование отдельных видов деятельности субъектов малого предпринимательства
5. Стандартизация и сертификация товаров, работ, услуг
6. Ликвидация субъектов малого предпринимательства

Контрольные вопросы:

1. Каковы основные цели и этапы государственной регистрации субъектов малого предпринимательства?
2. Какое ведомство осуществляет государственную регистрацию субъектов малого предпринимательства?
3. В какие сроки осуществляется государственная регистрация субъекта малого предпринимательства?
4. Каким образом осуществляется постановка субъекта малого предпринимательства на налоговый учет?
5. Опишите порядок регистрации субъектов малого предпринимательства во внебюджетных фондах (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ) и органах статистики.
6. В каком порядке осуществляется открытие банковских счетов субъектами малого предпринимательства?
7. Охарактеризуйте особенности лицензирования отдельных видов деятельности субъектов малого предпринимательства.
8. В чем заключается сущность и необходимость сертификации и стандартизации товаров, работ, услуг?
10. Каков порядок ликвидации субъектов малого предпринимательства?

Тесты:

1. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания малого предприятия:

- а) государственная регистрация;
- б) разработка бизнес-плана будущей деятельности;
- в) выбор организационно-правовой формы деятельности;
- г) постановка на учет во внебюджетные фонды.

2. Разработка бизнес-плана малого предприятия начинается с определения:

- а) маркетинговых стратегии и тактики;
- б) основных продуктов и услуг, предполагаемых к выпуску;
- в) финансового плана;
- г) плана производства.

3. Малые предприятия могут создаваться и вести свою деятельность в форме:

- а) хозяйственные товарищества;
- б) хозяйственных обществ;
- в) государственных и муниципальных предприятий;
- г) потребительских кооперативов;
- д) производственных кооперативов.

4. В российской практике наиболее распространенными организационно-правовыми формами малого бизнеса являются:

- а) закрытые акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью;
- б) открытые акционерные общества;
- в) потребительские кооперативы;
- г) ни один вариант не верен.

5. Основными сферами деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ являются:

- а) строительство;
- б) промышленность;
- в) торговля
- г) общественное питание;
- д) сфера услуг.

6. Индивидуальными предпринимателями являются:

а) физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

б) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

в) частные нотариусы.

7. К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются:

а) правила ГК РФ, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями;

б) правила ПС РФ, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения;

в) специальные нормы ГК РФ;

г) нет правильного ответа.

8. Законодательно установленный минимальный размер уставного капитала в открытых акционерных обществах составляет:

а) 500 МРОТ;

б) 100 МРОТ;

в) 1000 МРОТ;

г) 5000 МРОТ.

9. Не менее 50% первоначально размещаемых акций акционерного общества должно быть оплачено:

а) в течение года с момента государственной регистрации общества;

б) в течение трех месяцев с момента государственной регистрации общества;

в) в течение шести месяцев с момента государственной регистрации общества;

г) до момента государственной регистрации общества.

10. Законодательно установленный минимальный размер уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью составляет:

а) 500 МРОТ;

- б) 100 МРОТ;
- в) 1000 МРОТ.

11. Для рационального отражения движения акций в акционерном обществе аналитический учет уставного капитала необходимо организовать по стадиям накопления капитала:

- а) зарегистрированный, подписной, изъятый капитал;
- б) объявленный, подписной, оплаченный, изъятый капитал;
- в) подписной, зарегистрированный, оплаченный, изъятый капитал;
- г) зарегистрированный, подписной, оплаченный, изъятый капитал.

12. Независимая оценка вклада в неденежной форме в уставный капитал с целью определения рыночной стоимости имущества производится:

- а) если номинальная стоимость его более 200-кратного МРОТ, установленного на дату представления документов для государственной регистрации общества;
- б) по требованию акционера;
- в) в любом случае.

13. Виды деятельности, подлежащие лицензированию:

- а) устанавливаются государственными органами;
- б) определяются субъектами малого предпринимательства;
- в) прописываются в учетной политике малого предприятия.

14. Цель стандартизации и сертификации товаров, работ, услуг состоит в первую очередь в:

- а) удешевлении производства;
- б) продвижении товаров на внешний рынок;
- в) обеспечении безопасности для потребителя и внешней среды.

15. Для подтверждения соответствия продукции требованиям технических регламентов и стандартов в Российской Федерации предусмотрена система:

- а) сертификации;
- б) декларирования;
- в) нет верного варианта.

3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара:

1. Организация бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
2. Формирование учетной политики субъектами малого предпринимательства.
3. Рабочий план счетов субъектов малого предпринимательства и порядок его применения.
4. Формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.

Контрольные вопросы:

1. Каковы основные требования к ведению бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства?
2. Определите особенности организации бухгалтерской службы субъекта малого предпринимательства.
3. Охарактеризуйте по разделам учетную политику малого предприятия.
4. Назовите причины изменения учетной политики субъектом малого бизнеса.
5. Определите сроки и порядок утверждения учетной политики субъекта малого предпринимательства.
6. Каковы особенности формирования учетной политики малого предприятия для целей налогообложения?
7. Охарактеризуйте рабочий план счетов малого предприятия.
8. Назовите основные формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.
9. Дайте характеристику журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.
11. В чем сущность простой формы бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия? Охарактеризуйте форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
12. Каковы особенности систем бухгалтерского учета на основе используемых программных комплексов?

Тесты:

1. Основным фактором, влияющим на выбор способа организации работы бухгалтерской службы малого предприятия, является:

- а) система учета, налогообложения и отчетности;
- б) уровень использования средств - вычислительной техники;
- в) объем учетной работы;
- г) отраслевая принадлежность.

2. Бухгалтерский учет на малом предприятии ведется:

- а) бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
- б) штатным бухгалтером;
- в) на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом;
- г) руководителем лично;
- д) одним из вышеперечисленных способов по усмотрению руководителя предприятия в зависимости от объема учетной работы.

3. Малым предприятиям, имеющим сложный технологический процесс, совершающим значительное количество хозяйственных операций целесообразно вести бухгалтерский учет:

- а) бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
- б) штатным бухгалтером;
- в) на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом;
- г) руководителем лично.

4. Информация, подлежащая раскрытию в учетной политике малого предприятия, устанавливается:

- а) отраслевыми и ведомственными руководящими документами;
- б) документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- в) главным бухгалтером предприятия;

- г) руководителем предприятия.
5. Формирование учетной политики для малых предприятий:
- а) обязательно;
 - б) производится по усмотрению руководителя;
 - в) обязательно в сокращенном виде.
6. Учетная политика малого предприятия формируется:
- а) на основе допущений и требований, установленных ПБУ 1/2008;
 - б) исходя из особенностей деятельности малого предприятия;
 - в) на основе допущений и требований, установленных ПБУ 1/2008, и с учетом особенностей деятельности малого предприятия;
 - г) нет правильного ответа.
7. Учетная политика малого предприятия включает:
- а) организационно-технические и методические аспекты организации и ведения бухгалтерского учета;
 - б) блок элементов для целей бухгалтерского учета и блок элементов для целей налогообложения;
 - в) организационно-технические и методические аспекты организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.
8. Методические элементы учетной политики включают:
- а) рабочий план счетов;
 - б) формы первичных документов и правила документооборота;
 - в) порядок проведения инвентаризации;
 - г) самостоятельно разработанные способы ведения учета;
 - д) организация работы бухгалтерии;
 - е) методику отражения конкретных фактов хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными документами;
 - ж) формы и регистры бухгалтерского учета;

- з) отчетность;
- и) обоснование отступлений от предписаний нормативных документов.

9. В течение скольких дней со дня государственной регистрации малое предприятие должно утвердить учетную политику:

- а) 60 дней;
- б) 90 дней;
- в) 180 дней;
- г) 30 дней.

10. Рабочий план счетов, предусмотренный Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (Приказ Минфина РФ Мб4н), рекомендован для применения малым предприятиям в случае:

- а) применения упрощенной формы бухгалтерского учета;
- б) применения журнально-ордерной формы бухгалтерского учета для небольших предприятий и хозяйственных организаций;
- в) применения упрощенной системы налогообложения.

11. Рабочий план счетов бухгалтерского учета малого предприятия утверждается:

- а) Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства;
- б) организацией на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ №94н;
- в) организацией на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, а в случае применения упрощенной формы бухгалтерского учета по усмотрению предприятия с учетом рабочего плана счетов, рекомендованного Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

12. Какие счета не предусмотрены рекомендованным рабочим планом счетов для малых предприятий:

- а) 25, 26, 62; б) 10, 60, 76;
- в) 08, 25, 20;
- г) 50, 57, 76.

13. Малыми предприятиями для документирования хозяйственных операций применяются:

- а) формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- б) самостоятельно разработанные формы для всех хозяйственных операций;
- в) нет правильного ответа.

14. График документооборота малые предприятия составляют:

- а) в обязательном порядке;
- б) по усмотрению руководства;
- в) не составляют.

15. В соответствии с Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства рекомендованы следующие варианты упрощенной формы бухгалтерского учета:

- а) простая форма бухгалтерского учета;
- б) журнально-ордерная форма счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций;
- в) упрощенная система налогообложения;
- г) форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.

16. При форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия основными видами бухгалтерских регистров являются:

- а) книга учета фактов хозяйственной деятельности;
- б) журналы-ордера;
- в) ведомости;
- г) накопительные карточки.

17. При журнально-ордерной форме учета для неболь-

ших предприятий основными видами бухгалтерских регистров являются:

- а) книга учета фактов хозяйственной деятельности;
- б) журналы-ордера;
- в) ведомости;
- г) накопительные карточки.

18. Упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия предполагает его ведение с использованием:

- а) одной ведомости;
- б) восьми ведомостей;
- в) девяти ведомостей;
- г) десяти ведомостей.

19. Ведомость № В-2 это:

- а) ведомость по учету затрат на производство;
- б) ведомость по учету производственных запасов и товаров;
- в) ведомость по учету расчетов прочих операций;
- г) шахматная ведомость.

20. Ведомость № В-8 это:

- а) ведомость по учету расчетов с поставщиками;
- б) ведомость по учету денежных средств и фондов;
- в) ведомость по учету производственных запасов и товаров.
- г) нет верного ответа.

21. Книга учета фактов хозяйственной деятельности ведется:

- а) путем сплошной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи;
- б) путем выборочной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи;
- в) путем сплошной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов;
- г) путем выборочной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов.

22. При незначительном количестве совершаемых хозяйственных операций (не более тридцати в месяц), отсутствии у предприятия процесса производства продукции, связанного с большими затратами материальных, трудовых и финансовых ресурсов, целесообразно применение:

- а) простой формы бухгалтерского учета;
- б) журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций;
- в) упрощенной системы налогообложения;
- г) формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.

23. Применение плана счетов и соблюдение принципа двойной записи необязательно для малых предприятий, применяющих:

- а) журнально-ордерную форму счетоводства для предприятий;
- б) упрощенную форму бухгалтерского учета;
- в) упрощенную систему налогообложения;
- г) нет правильного ответа.

24. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС возможно, если:

- а) за последний предшествующий календарный квартал сумма выручки от реализации без учета налога не превысила 2 млн. рублей;
- б) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации с учетом налога не превысила 2 млн. рублей;
- в) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации без учета налога не превысила 1 млн. рублей;
- г) нет правильного ответа.

25. От освобождения от исчисления и уплаты НДС:

- а) можно отказаться в любое время;
- б) нельзя отказаться до конца года;
- в) нельзя отказаться до истечения 12 последователь-

ных календарных месяцев;

г) нет правильного ответа.

26. Право на определение доходов и расходов по кассовому методу при исчислении налога на прибыль возникает, если:

а) за последний квартал сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 2 млн. рублей;

б) за последний квартал сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 млн. рублей;

в) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал;

г) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации с учетом НДС не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал.

27. Наибольшее распространение в практике работы субъектов малого предпринимательства получили следующие виды специальных налоговых режимов:

а) упрощенная система налогообложения;

б) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Задание 6.

Ведение бухгалтерского учета с применением простой формы бухгалтерского учета

Цель. Изучить порядок отражения хозяйственных операций на предприятиях малого бизнеса при простой форме бухгалтерского учета.

Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более тридцати в месяц), не осуществляющие производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности

(в дальнейшем - Книга) по форме N К-1.

Наряду с Книгой для учета расчетов по оплате труда с работниками по подоходному налогу с бюджетом малое предприятие должно вести также ведомость учета заработной платы по форме N В-8.

Книга (форма N К-1) является регистром аналитического и синтетического учета на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

Условие. За отчетный период в малом предприятии произошли следующие хозяйственные операции (у.д.е.):

	Содержание хозяйственной операции	Сумма, у.д.е.	Корреспонденция	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Начислена оплата труда работникам основного производства	5500		
2	От объединения «Агроснаб» поступил купленный автомобиль. НДС (сумму определить)	40000		
3	Зачислен на расчетный счет платеж покупателя за продукцию	45500		
4	Получен в банке долгосрочный кредит и зачислен на расчетный счет	10000		
5	Получены деньги с расчетного счета в кассу	6000		
6	Начислена амортизация по основным средствам основного производства	9500		
7	Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет	3000		
8	Списаны затраты на производство реализованной продукции			
9	Оприходован автомобиль в состав основных средств			
10	Начислен единый социальный налог (взносы) -социальное страхование -пенсионный фонд -медицинское страхование см. операцию 1 (сумму определить)			
11	Выдана работникам оплата труда	5500		
12	Предъявлен покупателю счет за реализованную продукцию	23600		
12а	НДС (сумму определить)			
13	Оплачен счет объединения «Агроснаб» за грузовой автомобиль включая НДС (сумму определить)			
14	Списан НДС по оплаченным основным средствам (сумму определить).			
15	Выведен финансовый результат от продаж			

Задание. Приведенные в условии задачи хозяйственные операции согласно варианту задания отразите в Книге учета фактов хозяйственной деятельности (ф. № К-1 табл.1).

Задание 7.

Ведение бухгалтерского учета с применением формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия

Малое предприятие, осуществляющее производство продукции (работ, услуг), может применять для учета финансово-хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета:

Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений - форма № В-1.

Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям, - форма № В-2;

Ведомость учета затрат на производство - форма № В-3;

Ведомость учета денежных средств и фондов - форма № В-4;

Ведомость учета расчетов и прочих операций - форма № В-5;

Ведомость учета реализации - форма № В-6 (оплата);

Ведомость учета расчетов и прочих операций - форма № В-6 (отгрузка);

Ведомость учета расчетов с поставщиками - форма № В-7;

Ведомость учета оплаты труда - форма № В-8;

Ведомость (шахматная) - форма № В-9 .

Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

Сумма по любой операции записывается одновременно в двух ведомостях: в одной - по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе "Корреспондирующий счет"), в другой по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графах "Содержание операции" (или характеризующих операцию) делается запись на основании форм первичной учетной документации о сути совершенной операции либо пояснения, шифры и др.

Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

Обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия, отраженных в ведомостях, производится в ведомости (шахматной) по форме № В-9, на основании которой составляется оборотная ведомость. Она является основанием для составления бухгалтерского баланса малого предприятия.

Во всех применяемых ведомостях указывается месяц, в котором они заполняются, а в необходимых случаях - наименование синтетических счетов. В конце месяца после подсчета итога оборотов ведомости подписываются лицами, производившими записи.

Изменение оборотов в текущем месяце по операциям, относящимся к прошлым периодам, отражается в регистрах бухгалтерского учета отчетного месяца дополнительной записью (уменьшение оборотов - красной).

Ошибки в ведомостях исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и надписывания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивают тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать неправильную запись.

Всякое исправление ошибки в соответствующей ведомости должно быть оговорено надписью "Исправлено" с указанием даты и подтверждено подписью лица, отвечающего за ведение бухгалтерского учета на малом предприятии.

Цель. Овладение практическими навыками учета на предприятиях малого бизнеса по упрощенной двойной системе.

Условие 1. Остатки по счетам на 1 декабря в малом предприятии:

Номер счета	Наименование счета	Сумма, у. д. е.	Номер счета	Наименование счета	Сумма, у. д. е.
01		1700000	68		29000
02		400000	69		18000
10		200000	70		50000
19		33500	71		200
43		20000	80		200000
50		3500	82		50000
51			84		52000
58		44000	99		100000
Итого (определить)					

**Расшифровка остатков по счету 01
«Основные средства» на 1 декабря**

Наименование объекта	Ед. изме- рения	Коли- чество	Первоначальная стоимость, у. д. е.	Шифр нормы амортизации	Норма амортизации (месячная), %
Автомобиль	шт.	1	180000	2406	1,511
Здание	шт.	1	1400000	2105	0,3
Оборудование	шт.	1	120000	2304	0,9
Итого		X	1700000	X	X

**Расшифровка остатков по счету 10
«Материалы» на 1 декабря**

Наименование	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Цена, у. д. е.	Количе- ство	Сумма, у. д. е.
Материал А	101129	кг	500	300	150000
Материал Б	108356	кг	1000	50	50000
Итого		X	X	X	200000

**Расшифровка остатков по счету 43
«Готовая продукция» на 1 декабря**

Наименование продукций	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Цена, у. д. е.	Количество	Сумма, у. д. е.
Продукция К	400193	шт.	1000	20	20000
Итого		X	X	X	20000

**Расшифровка остатков по счету 70
«Расчеты с персоналом по оплате труда» на 1 декабря**

Ф.И.О. работника	Должность	Остаток задолженности предприятия работнику, у. д. е.
Антонов С.В.	директор	15000
Ефремов В.И.	рабочий	10000
Еремин Г.В.	водитель	14000
Афанасова М.И.	бухгалтер	7000
Петраков Н.П.	завхоз	4000
Итого		50000

**Расшифровка остатков по счету 71
«Расчеты с подотчетными лицами» на 1 декабря**

Ф.И.О. дебитора или кредитора	Сумма задолженности, у. д. е.	
	предприятию	предприятия
Петров Н. М.		200
Итого		200

**Расшифровка остатков по счету 68
«Расчеты по налогам и сборам» на 1 декабря**

Виды налогов	Сумма, у. д. е.
Налог на доходы физических лиц	6000
Налог на прибыль	20000
Налог на добавленную стоимость	600
Транспортный налог	400
Итого	29000

**Расшифровка остатков по счету 69
«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
на 1 декабря**

Виды расчетов	Сумма, у. д. е.
Отчисления на социальное страхование	700
Отчисления в Пенсионный фонд	14500
Отчисления на медицинское страхование	2800
Итого	18000

Условие 2. За отчетный период в малом предприятии произошли следующие хозяйственные операции (у.д.е.):

№ п/п	Основание (документ)	Содержание хозяйственной операции	Сумма, у.д.е.	Корреспондирующие счета	
				Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1	Приходный касс. ордер №106 от 02.12.	Поступили деньги в кассу с расчетного счета	6000		
2	Расходный касс. Ордер № 99,100 от 03.12.	Выданы деньги подотчетным лицам: Панову Н.М. Антонову С.В.	1600 2200		
		Итого	3800		

3	Расходный касс. Ордер № 101 От 04.12.	Выдана оплата труда Антонову С.В.	5000		
4	Выписка с расчетного счета за 06.12.	Перечислено с расчетного счета поставщикам: ОАО «Феникс» ООО «Смена» ООО «Пластупаковка» Итого	140000 50000 3000 193000		
5	Выписка с расчетного счета за 15.12.	Зачислен на расчетный платеж покупателя за продукцию А	505000		
6	Выписка из расчетного счета за 17.12	Перечислен с расчетного счета налог на доходы физических лиц	2800		
7	Счет № 190	Предъявлен счет ОАО «Феникс» за оборудование НДС (определить)	110000		
8	Акт приемки-передачи основных средств № 5 от 10.12	Оборудование принято в эксплуатацию Списан НДС	110000		
9	Акт о ликвидации основных средств №5 от 15.12.	Ликвидирован автомобиль: списана амортизация(100%)	180000		
10	Накладная №80 от 16.12.	Оприходованы запчасти В от ликвидации автомобиля - 100 шт.по цене 10 у.д.е.			
11	Счет №75 от 17.12.	Предприятием №208 предъявлен счет за выполнение услуги по ликвидации автомобиля	5000		
12	Акт о ликвидации основных средств №3 от 15.12.	Результат от ликвидации автомобиля списывается на финансовый результат (сумму определить)			
13	Расчет суммы амортизации №12	Начислена амортизация по основным средствам основного производства			
14	Счет №208 от 20.12.	Предъявлен счет строительной организацией за ремонт зданий	7000		
15	Накладная №35, счет №331 от 14.12.	Оприходованы материалы А в количестве 100 кг по цене 500 у.д.е. поступившие от ООО «Смена» НДС (определить)	50000		
16	Счет №57 от 16.12.	Предъявлен счет транспортной организацией за доставку материалов А	2000		

17	Авансовый отчет №21 от 16.12. Петракова Н.П.	Оплачено за погрузку и разгрузку материала А за счет подотчетных сумм	2000		
18	Лимитно-заборная ведомость №39	Списана стоимость 350 кг материала А на производство продукции К	175000		
19	Наряды на сдельную работу	Начислена оплата труда: Ефремову В.И. за изготовление продукции К Управленческому и обслуживающему персоналу: Антонову С.В. Еремину Г.В. Афанасовой М.И. Петракову Н.П. Итого	12000 15000 10000 3000 7000 35000		
20	Расчетно-платежная ведомость	Начислен единый социальный налог от оп. 19 (суммы определить)			
21	Расчетно-платежная ведомость	Произведены удержания налога на доходы физических лиц (оп. 19) (сумму определить) Антонову С.В. Еремину Г.В. Афанасовой М.И. Ефремову В.И. Итого			
22	Ведомость распределения общехозяйственных расходов	Списаны на затраты по производству продукции К общехозяйственные расходы (сумму определить)			
23	Накладная на оприходование готовой продукции №88 от 12.12.	Оприходована выпущенная из производства готовая продукция К в количестве 100 шт. (незавершенного производства нет) по фактической себестоимости (сумму определить)			
24	Накладная №386 от 24.12.	Отгружена покупателю готовая продукция К в количестве 80 шт. по фактической себестоимости (сумму определить)			
25	Счет №567 от 25.12.	Оплачено с расчетного счета за транспортировку готовой продукции К	200		
26	Счет №55 от 26.12.	Предъявлен счет покупателю продукции НДС	2074576 373424		

27	Бухгалтерская справка	Списан НДС по оплаченным материалам (сумму определить)			
28	Бухгалтерская справка	Выявлен и отражен на бухгалтерских счетах финансовый результат от реализации продукции (сумму определить)			
29	Бухгалтерская справка	Начислен налог на прибыль в размере 20% (сумму определить)			
30	Бухгалтерская справка	Закрытие счета 99 (сумму определить)			
31	Бухгалтерская справка	Неиспользованный остаток прибыли текущего года зачислен в прибыль прошлых лет (сумму определить)			
32	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления от нераспределенной прибыли: - на выплату дивидендов - в резервный капитал	25000 20000		

Задания:

1. В условии 1 укажите наименования синтетических счетов.

2. По операциям, приведенным в условии 2, укажите корреспондирующие счета (графы 5 и 6).

3. На основании условий 1, 2 сделайте бухгалтерские записи в учетных регистрах:

— Ведомости учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (ф. № В-1) —таблица2;

— Ведомости учета материально-производственных запасов и готовой продукции (ф. № В-2) —таблица 3;

— Ведомости учета затрат на производство (ф. № В-3) — таблица 4;

— Ведомости учета денежных средств (ф. № В-4) — таблица 5;

— Ведомости учета расчетов и прочих операций (ф. № В-5) - таблица 6;

— Ведомости учета реализации (ф. № В-6 (оплата) и № В-6 (отгрузка)) - таблица 7 и 8;

— Ведомости учета расчетов с (поставщиками (ф. № В-

7) — таблица 9;

— Ведомости учета - оплаты труда (ф. № В-8) — таблица 10;

— Шахматной ведомости (ф. № В-9) — таблица 11.

Подсчитайте в ведомостях обороты по дебету и кредиту соответствующих счетов, определите остатки по счетам на конец месяца.

4. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за декабрь — таблица 12. Сделайте сверку итогов оборотной ведомости с данными шахматной ведомости (ф. № В-9).

5. Составьте бухгалтерский баланс малого предприятия на конец года (ф. № 1).

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 8.

Малое предприятие приобрело программный продукт по автоматизации бухгалтерского учета стоимостью 11 800 руб., включая НДС (18%) 1800 руб. Оплата программного продукта произведена с расчетного счета в полном объеме. Начислена амортизация программного продукта на сумму 83 руб. На балансе малого предприятия числится основное средство, первоначальная стоимость которого составляет 35 000 руб., сумма начисленной амортизации - 26 250 руб. Принято решение о ликвидации этого основного средства до срока его полного использования вследствие морального износа.

В отчетном периоде предприятие производит продукцию, для изготовления которой были приобретены у поставщика материалы стоимостью 15 340 руб., включая НДС (18%) - 2340 руб. Оплата материалов поставщику произведена в полном объеме с расчетного счета. Материалы полностью использованы в производстве продукции.

Заработная плата сотрудников с начислениями в государственные внебюджетные фонды составила 8000 руб. В указанном периоде вся произведенная продукция была реализована покупателю на сумму 48 000 руб., включая НДС (18%) - ? руб.

Малое предприятие использует упрощенную форму ведения учета.

Отразить хозяйственные операции отчетного периода,

выявить финансовый результат, начислить налог на прибыль?

Задание 9.

Малое предприятие оприходовало материалы для производства готовой продукции стоимостью 15 340 руб., включая НДС (18%) - 2340 руб. Из этих материалов была произведена продукция (материалы полностью использованы в производстве).

Вся произведенная продукция была отгружена покупателю, при этом ее стоимость в ценах реализации составила 20 280 руб., включая НДС (18%) ? руб.

Материалы были частично оплачены поставщику на сумму 7800 руб., включая НДС (18%) - 1190 руб.

Стоимость электроэнергии, потребленной предприятием при производстве продукции, составила 3000 руб., включая НДС (18%) - 457 руб.

Оплату потребленной электроэнергии в отчетном периоде малое предприятие не производило.

Покупатель произвел полную оплату отгруженной продукции.

Каким образом указанные хозяйственные операции будут отражаться в учете малого предприятия?

4. ПРИМЕНЕНИЕ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара:

1. Основные положения при применении УСН.
2. Порядок и условия перехода на УСН.
3. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Порядок определения доходов и расходов.
5. Особенности исчисления налоговой базы по налогу при смене режима налогообложения.
6. Применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента.

Контрольные вопросы:

1. Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения?
2. В чем сущность упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима?
3. Кто является плательщиком налога при УСН?
4. Перечислите объекты налогообложения при УСН.
5. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении налога при УСН?
6. Какие применяются ставки налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения?
7. Что является отчетным и налоговым периодом при УСН?
8. Перечислите ограничения по применению упрощенной системы налогообложения.
9. В какие сроки осуществляется подача заявления о переходе на УСН и смене объекта налогообложения?
10. Опишите алгоритм расчета налога в случае, если объектом налогообложения являются доходы?
11. Какие расходы и в каком объеме уменьшают сумму налога при выбранном объекте налогообложения «доходы»?
12. Опишите алгоритм расчета налога в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на ве-

личину расходов?

13. Что такое минимальный налог и в каком случае он уплачивается?

14. Может ли малое предприятие, применяющее УСН, перенести полученные убытки на будущие периоды?

15. Какие существуют ограничения по учету убытков?

16. Какой налоговый регистр применяется для учета доходов и расходов при УСН?

17. В чем заключаются особенности оформления Книги учета доходов и расходов?

18. На какой срок открывается Книга учета доходов и расходов?

19. Назовите сроки уплаты налога при применении УСН, в том числе и минимального.

20. Каков порядок расчета авансовых платежей по налогу?

21. Назовите сроки уплаты авансовых платежей по налогу при УСН.

22. Как распределяется налог по уровням бюджетной системы РФ?

23. Охарактеризуйте особенности бухгалтерского и налогового учета для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

24. Какой метод признания доходов и расходов применяется плательщиками единого налога при УСН?

25. Каковы основные принципы учета доходов?

26. Приведите классификацию доходов при УСН.

27. Каковы основные принципы учета расходов?

28. Перечислите расходы, учитываемые при расчете налога при УСН.

29. Опишите порядок учета расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов малыми предприятиями, применяющими объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

30. Опишите порядок восстановления расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов при выбытии указанных объектов.

31. Что включается в материальные расходы при УСН?

32. Какие условия учета товаров, приобретенных для пере-

продажи, должны быть соблюдены при расчете единого налога?

33. Что включается в состав расходов на оплату труда при исчислении единого налога?

34. Какие взносы на социальное страхование уплачиваются при УСН?

35. Каков порядок расчетов расходов на обязательное пенсионное страхование для включения их в базу для расчета налога?

36. Какой порядок расчета и оплаты пособий по временной нетрудоспособности при применении УСН?

37. В каком порядке осуществляется изменение режима налогообложения малыми предприятиями, применяющими УСН?

38. Опишите особенности исчисления налоговой базы по налогу при УСН при смене режима налогообложения.

39. В чем сущность упрощенной системы налогообложения на основе патента?

40. Какие виды деятельности дают право на применение УСН на основе патента?

41. Перечислите ограничения по применению УСН на основе патента.

42. Что является налоговым периодом при применении УСН на основе патента?

43. Каков порядок определения стоимости патента?

44. Опишите порядок оплаты стоимости патента.

45. Может ли УСН на основе патента совмещаться с другими режимами налогообложения?

Тесты:

1. Применение упрощенной системы налогообложения осуществляется:

а) в случаях соответствия критериям Налогового кодекса РФ;

б) на добровольной основе в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

в) в случаях соответствия критериям нормативных документов местного уровня.

2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль;
- б) налога на имущество;
- в) транспортного налога;
- г) земельного налога; Д) НДС; е) НДФЛ.

3. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль;
- б) налога на имущество;
- в) транспортного налога;
- г) земельного налога;
- д) НДС;
- е) НДФЛ.

4. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если:

- а) по итогам года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 45 млн. рублей;
- б) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 45 млн. рублей;
- в) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 60 млн. рублей;
- г) независимо от величины полученных доходов.

5. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации:

- а) средняя численность работников которых за налоговый период не превысила 100 человек;
- б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов у которых превысила 100 млн. рублей;
- в) не имеющие филиалы и представительства;
- г) занимающиеся игорным бизнесом.

6. Налогоплательщики, применяющие упрощенную си-

стему налогообложения:

- а) вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;
- б) не вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;
- в) вправе, но только в первый год ее применения.

7. В какой период времени действующим организациям необходимо подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения:

- а) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на УСН;
- б) до 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на УСН;
- в) в любое время.

8. Организация теряет право на применение упрощенной системы налогообложения:

- а) если по итогам отчетного (налогового) периода доходы превысили 60 млн. рублей;
- б) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 45 млн. рублей;
- в) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 20 млн. рублей.

9. Через какой период времени организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с упрощенной системы налогообложения на обычный режим, могут вернуться на УСН:

- а) через один год;
- б) через два года;
- в) через три года.

10. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

- а) установлен Налоговым кодексом РФ для различных категорий налогоплательщиков;
- б) выбирается налогоплательщиком самостоятельно с

учетом требований Налогового кодекса РФ;

г) определяется региональными органами власти в зависимости от видов деятельности налогоплательщика.

11. Объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения могут быть:

- а) доходы;
- б) расходы;
- в) ДОХОДЫ, уменьшенные на величину расходов.

12. Для объекта налогообложения в виде доходов ставка единого налога составляет:

- а) 10%; б) 6%; в) 15%.

13. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

- а) может изменяться налогоплательщиком в' любом отчетном периоде;
- б) может изменяться налогоплательщиком ежегодно с учетом требований Налогового кодекса;
- в) не может изменяться налогоплательщиком в течение трех лет.

14. Признание доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения производится:

- а) по методу начисления;
- б) по кассовому методу.

15. Расходы по основным средствам, приобретенным в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются:

- а) по мере начисления амортизации;
- б) в момент ввода в эксплуатацию;
- в) в течение 10 лет.

16. На сумму уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование уменьшается:

- а) налоговая база у налогоплательщиков, выбравших

объект налогообложения доходы;

б) сумма исчисленного налога у всех налогоплательщиков;

в) сумма исчисленного налога у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения доходы.

17. Минимальный налог уплачивается в случае, если:

а) по итогам налогового периода получен убыток;

б) сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы минимального налога;

в) принято такое решение налогоплательщиком.

18. Для объекта налогообложения в виде доходов за вычетом расходов ставка минимального налога составляет:

а) 5 %;

б) 1 %; в) 3%.

19. Для объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, ставка единого налога составляет:

а) 6 %;

б) 10 %;

в) 15 %.

20. Налоговая база по итогам налогового периода может быть уменьшена на сумму убытков предыдущего налогового периода:

а) не более чем на 50 %;

б) не более чем на 30 %;

в) в полном объеме.

21. Налоговым периодом при УСН является:

а) календарный год;

б) полугодие;

в) 9 месяцев календарного года;

г) квартал.

22. Авансовые платежи по итогам полугодия должны

быть уплачены:

- а) до 20 июля;
- б) до 25 июля;
- в) до 30 июня;
- г) не уплачиваются.

23. Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, должна предоставляться организациями в налоговые органы до:

- а) 31 марта;
- б) 30 апреля;
- в) 31 мая;
- г) не предоставляется.

24. Применение упрощенной системы налогообложения на основе патента возможно:

- а) организациями, отвечающим требованиям Налогового кодекса РФ;
- б) индивидуальными предпринимателями, отвечающим требованиям Налогового кодекса РФ;
- в) верны оба варианта.

25. Налоговая декларация при применении упрощенной системы налогообложения на основе патента должна предоставляться индивидуальными предпринимателями в налоговые органы до:

- а) 31 марта;
- б) 30 апреля;
- в) 31 мая;
- г) не предоставляется.

Задание 10.

В отчетном году ООО «Пассив» реализовало товары на сумму 1 200 000 руб. Фирма не является плательщиком НДС. За отгруженные товары покупатели перечислили «Пассиву» только 800 000 руб. Какие будут сделаны проводки? Какую сумму выручки в форме № 2 за отчетный год бухгалтер «Пассива» должен отразить?

Задание 11.

Фирма занимается розничной торговлей. Доход фирмы составил 1 770 000 руб. (в том числе НДС - 270 000 руб.).

Покупная стоимость товаров - 944 000 руб. (в том числе НДС - 144 000 руб.). Сотрудникам фирмы выплачена зарплата 200 000 руб.

Определить, что выгоднее: платить все налоги или работать по упрощенной системе?

Задание 12.

Руководство ООО «Созвездие» принимает решение о выборе системы налогообложения на 2011 год. Вид деятельности - оптовая торговля мебелью. Ставка взносов в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 0,2 %. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. Планируемые показатели деятельности представлены в таблице.

Таблица - Планируемые показатели ООО «Созвездие» на 201 _____ год, руб.

№ п/п	Показатель	Сумма без НДС, руб.	НДС. Руб.	Итого с НДС, руб.
1	Доход от реализации товаров	38000000	6840000	44840000
2	Расходы, всего в том числе:	34490200	5344200	39834200
	- стоимость покупных товаров (будут реализованы в текущем году)	27500000	4950000	32450000
	- заработная плата	4800000	-	4800000
	- расходы на аренду и коммунальные платежи	1500000	270000	1770000
	- стоимость основного средства со сроком полезного использования 60 месяцев(покупка и ввод в эксплуатацию планируются в январе)	210000	37800	247800
	- прочие учитываемые расходы	480000	86400	566400

Рассчитать сумму налогов и взносов, которую общество уплатит при общем режиме, УСН с объектом доходы, УСН с объектом доходы минус расходы и выбрать наиболее оптимальный режим налогообложения на 2015 год.

Задание 13.

ООО «Вектор» применяет УСН. Объект налогообложения - доходы. За первый квартал текущего года обществом были получены доходы в размере 380000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот период составила 24000 руб.

Сотрудник общества, работающий по трудовому договору, предоставил в организацию листок временной нетрудоспособности с 1 февраля по 15 февраля текущего года. Согласно расчета бухгалтерии, сумма пособия по временной нетрудоспособности составила 4550 руб. Пособие в полном объеме было выплачено в марте текущего года. ООО «Вектор» не уплачивает добровольные взносы в ФСС РФ.

Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности, которая должна быть возмещена работодателю за счет средств ФСС РФ, а также сумму авансового платежа по налогу за 1 квартал текущего года.

Задание 14.

Организацией, применяющей УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы (нарастающим итогом)	Расходы (нарастающим итогом)
1 квартал	125000	100000
полугодие	225000	180000
9 месяцев	235000	250000
год	362500	302500

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период.

Задание 15.

ООО «Мираж» применяет одновременно упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов и систему налогообложения в виде ЕНВД. По итогам 1

квартала текущего года доходы составили 4 млн. руб., в том числе от деятельности на УСН - 3 млн. руб., от деятельности ЕНВД - 1 млн. руб. При этом общая сумма взносов в ПФ РФ за этот же период составила 50000 руб. По итогам полугодия доходы составили 9 млн. руб., в том числе от деятельности на УСН - 6 млн. руб., от деятельности ЕНВД - 3 млн. руб. При этом общая сумма взносов в ПФ РФ за этот же период составила 100000 руб. Определить сумму авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода.

Задание 16.

Торговое предприятие, применяющее УСН, в отчетном периоде реализовало товары, покупная стоимость которых 100000 руб. без учета НДС, при этом товары были оплачены на сумму 70000 руб. Ставка НДС по приобретенным товарам - 18%. Определите сумму расходов, подлежащую включению в расчет суммы налога по итогам отчетного периода.

Задание 17.

ООО «Бриз», применяющее УСН, заключило кредитный договор на сумму 300000 руб. под 18 % годовых сроком на 1 год. При этом договор не содержит условий об изменении этой ставки. На дату заключения договора ставка рефинансирования Банка России составляла 8,25 %. Определить сумму процентов, подлежащих включению в состав расходов при расчете налога.

Задание 18.

Производственное предприятие «Сокол», применяющее УСН, в течение налогового периода произвело следующие виды расходов:

- на размещение рекламы в средствах массовой информации - 25000 руб.;
- на изготовление пакетов с фирменным логотипом - 15000 руб. Доходы от реализации за указанный период составили 1350000 руб. Определить сумму расходов на рекламу, подлежащую включению в состав расходов при расчете налога.

Задание 19.

По итогам налогового периода ООО «Интех», применяющее УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, получило доходов в сумме 5000000 руб., расходов - 4800000 руб. По итогам следующего налогового периода получены доходы - 6000000 руб., расходы - 5400000 руб. (без учета разницы между суммой уплаченного по итогам предыдущего налогового периода минимального налога и суммой исчисленного за этот же период в общем порядке единого налога). Определить сумму налога, подлежащего оплате в бюджет по итогам двух последовательных налоговых периодов.

Задание 20.

В период применения общего режима налогообложения налогоплательщик приобрел за 1 00000 руб. основное средство, срок полезного использования которого составляет 50 мес. Амортизация начислялась линейным методом. В отношении данного основного средства применена амортизационная премия в размере 10 %. Через 10 месяцев налогоплательщик перешел на упрощенную систему налогообложения. Определить стоимость объекта основных средств, принимаемую к учету при переходе на УСН.

Задание 21.

Организация с начала налогового периода перешла на упрощенную систему налогообложения. По состоянию на момент перехода в организации числится полностью оплаченный объект основных средств, остаточная стоимость которого составляет 510000 руб. Определить порядок отнесения стоимости объекта основных средств в состав расходов, если:

- а) срок полезного использования основного средства - 30 мес.;
- б) срок полезного использования основного средства - 60 мес.;
- в) срок полезного использования основного средства - 192 мес.

Задание 22.

ООО «Прим» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года. В ноябре предшествующего года, когда организация применяла общий режим налогообложения, ею было приобретено в собственность и введено в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью 120000 руб. Срок полезного использования данного основного средства составляет 120 мес. Амортизация в целях налогообложения начислялась линейным методом. Полностью оплачено поставщику приобретенное основное средство в апреле следующего года, в период применения УСН. Определить порядок учета стоимости основного средства в период применения УСН.

Задание 23.

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения с объектом доходы минус расходы, приобрела и ввела в эксплуатацию в марте текущего года основное средство стоимостью 100000 руб. на условиях 50-процентной предоплаты. По условиям договора оставшаяся часть долга оплачивается покупателем в рассрочку, при этом ежемесячный платеж составляет 10000 руб. Определить порядок признания расходов на приобретение основных средств по итогам каждого квартала текущего года.

Задание 24.

ООО «Макс» применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Основное средство со сроком полезного использования 37 мес. было оплачено и введено в эксплуатацию, расходы на приобретение основного средства составили 30000 руб. и были включены в состав расходов в полной сумме в ноябре первого года применения УСН. В марте следующего года организация реализовала основное средство.

По итогам 1 квартала второго года применения УСН доходы налогоплательщика составили 450000 руб., а расходы - 380000 руб.

Рассчитать налоговую базу по единому налогу за 1 квартал второго года применения УСН и определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 25.

ИП Грачев В.Н., применяющий УСН и имеющий трех наемных работников, желает с марта текущего года получить патент по двум видам деятельности: ремонт, окраска и пошив обуви; изготовление вяленой обуви. Сможет ли он применять УСН на основе патента с 1 марта текущего года?

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 26.

Индивидуальный предприниматель, занимающийся производством хлеба и кондитерских изделий, применяет упрощенную систему налогообложения на основе патента. Потенциальный годовой доход для данного вида деятельности установлен 225000 руб. Патент выдан сроком на 1 квартал. Определить стоимость патента и порядок его оплаты.

Задание 27.

ИП Ломакин П.Л. оказывает услуги по реставрации ковров и ковровых изделий. Предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения на основе патента. В марте текущего года им был приобретен патент сроком на 9 месяцев. Потенциально возможный доход по данному виду деятельности - 368000 руб. Определить стоимость патента и сроки его оплаты.

Задание 28.

ИП Гончаров М.Л. применяет упрощенную систему налогообложения на основе годового патента с 1 января по 31 декабря текущего года. Вид деятельности - оказание услуг по ремонту автотранспортных средств, количество наемных работников - 2 чел. Потенциальный годовой доход, установленный региональным законодательством по применяемому виду деятельности - 750000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование, уплаченная исходя из заработной платы работников составляет 2550 руб. Определить стоимость патента и сроки его оплаты в бюджет.

Задание 29.

Индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по уборке жилых помещений приобрел патент сроком на 6 месяцев. Количество наемных работников - 4 чел. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, уплаченная предпринимателем в период действия патента, составляет 23500 руб. Потенциально возможный доход по применяемому виду деятельности - 274000 руб. Определить стоимость патента и сроки его оплаты.

Задание 30.

ООО «Атлас» оказывает консультационные услуги, применяет упрощенную систему налогообложения второй год. Выбранный объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов. Адрес местонахождения ООО «Атлас»: 350049, г. Краснодар, ул. Олимпийская, 129, ИНН 2311054487, КПП 231101001. Общество стоит на учете в ИФНС № 4 по г. Краснодару и имеет один расчетный счет № 40702810000180005432 в ФАКБ «Абсолют Банк» г. Краснодар.

В течение года были совершены следующие хозяйственные операции:

1. 13.01.20 г. Акт об оказании услуг № 1 .Оказаны консультационные услуги -420000 руб.;

2. __16.01. 20 г. ПКО № 1. Получена в кассу выручка от оказания консультационных услуг - 140 000 руб.;

3.19.01 20 г. Авансовый отчет № 1, Расходный кассовый ордер № 1.

Приобретены и оплачены канцтовары - 1180 руб. (в том числе НДС); 4. 30.01.20 г. Расчетная ведомость № 1. Работникам начислена заработная

плата за январь - 90 000 руб. (с учетом НДФЛ);

5. 30.01.20 г. Расчетная ведомость № 1. Исчислена сумма НДФЛ, подлежащая удержанию с заработной платы работников - 11700 руб.;

6. 30.01.20 г. Регистр расчета страховых взносов № 1. Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование работников за январь — 12600 руб.;

7. 30.01.20 г. Регистр расчета страховых взносов № 1.

Начислены взносы на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за январь 20 г. — 180 руб.;

8.30.01.20 __ г. Акт на оказание услуг №123. Начислена арендная плата за

январь - 5900 руб. (в том числе НДС);

9. 02.02.20 г. Платежное поручение № 1. Уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование работников за январь — 12 600 руб.;

10. 02.02.20 г. Платежное поручение № 2. Уплачены взносы на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за январь - 180 руб.;

11.04.02.20 __ г. Платежное поручение № 3. Перечислена в бюджет сумма

НДФЛ, удержанного с работников - 11 700 руб.;

12.04.02.20 _____ г. Расходный кассовый ордер № 2. Работникам выплачена зарплата - 78 300 руб.;

13. 05.02.20 г. Платежное поручение № 4. Внесена арендная плата за январь - 5900 руб. (в том числе НДС);

14. 16.02.20 г. Платежное поручение № 45. На расчетный счет поступили денежные средства в качестве аванса за оказание консультационных услуг -260000 руб.;

15. 16.02.20 г. Акт на оказание услуг № 2. Оказаны услуги по повышению квалификации кадров - 7080 руб. (в том числе НДС);

16. 20.02.20 г. Платежное поручение № 5. Оплачены услуги по повышению квалификации кадров - 7080 руб. (в том числе НДС).

17. 24.02.20 г. Платежное поручение № 354. На расчетный счет поступили денежные средства по договору займа - 200 000 руб.;

18. 27.02.20 г. Расчетная ведомость № 2. Работникам начислена зарплата за февраль - 90 000 руб. (с учетом НДФЛ);

19.27.02.20 г. Расчетная ведомость № 2. Исчислена сумма НДФЛ,

подлежащая удержанию с работников - 11700 руб.;

20. 27.02.20 г. Регистр расчета страховых взносов №

2. Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование работников за февраль — 12600 руб.;

21. 27.02.20 г. Регистр расчета страховых взносов №

2. Начислены взносы на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за февраль - 180 руб.;

22. 27.02.20 г. Акт на оказание услуг №223. Начислена арендная плата за февраль — 5900 руб. (в том числе НДС);

23. 06.03.20 г. Платежное поручение № 6. Уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование работников за февраль — 12600 руб.;

24. 06.03.20 г. Платежное поручение № 7. Уплачены взносы на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за февраль - 180 руб.;

25.06.03.20 г. Платежное поручение № 7. Перечислена в бюджет сумма НДФЛ, удержанного с работников - 11 700 руб.;

26. 06.03.20 г. Расходный кассовый ордер № 3. Выплачена работникам зарплата - 78 300 руб.;

27. 12.03.20 г. Платежное поручение № 8. Внесена арендная плата за февраль - 5900 руб. (в том числе НДС);

28. 15.03.20 г. Авансовый отчет № 2, Расходный кассовый ордер № 4.

Оплачены представительские расходы - 54000 руб. (в том числе НДС);

29. 20.03.20 г. Платежное поручение № 9. Перечислен аванс на приобретение компьютера - 29500 руб. (в том числе НДС);

30. 25.03.20 г. Платежное поручение № 10. Оплачены рекламные расходы по размещению объявлений через телекоммуникационные сети - 45000 руб.;

31.30.03.20 г. Платежное поручение № 453. На расчетный счет поступила

выручка от оказания консультационных услуг в сумме 170000 руб.;

32.30.03.20 г. Авансовый отчет № 3, Расходный кассовый ордер № 5.

Осуществлены командировочные расходы - 8810 руб.;

33. 31.03.20 г. Расчетная ведомость № 3. Начислена зарплата

работникам за март - 90000 руб. (с учетом НДФЛ);

34.31.03.20 г. Расчетная ведомость № 3. Исчислена сумма НДФЛ, подлежащая удержанию с заработной платы работников — 11 700 руб.;

35.31.03.20 г. Регистр расчета страховых взносов № 3. Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование работников за март - 12600 руб.;

36.31.03.20 г. Регистр расчета страховых взносов № 3. Начислены взносы на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за март - 180 руб.;

37.31.03.20 г. Акт на оказание услуг № 243. Начислена арендная плата за март - 5900 руб. (в том числе НДС).

На дату перехода на специальный налоговый режим по данным налогового учета числится сейф остаточной стоимостью 45000 руб. Срок полезного использования 20 лет. Его стоимость была оплачена продавцу платежным поручением № 9 от 12.01.2008. Сейф введен в эксплуатацию 22.01.2008. Других основных средств в организации не числится.

38.31.03.20 г. Регистр расчета расходов на приобретение основных средств №1. Отражены расходы на приобретение сейфа (сумму рассчитать). Отражить хозяйственные операции в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, заполнить налоговую декларацию по единому налогу за текущий год.

КНИГА
учета доходов и расходов организаций и индивидуальных
предпринимателей, применяющих упрощенную
систему налогообложения

13
на 20-- год

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Коды		
13	01	09
23361539		
383		

Общество с
ограниченной
ответственностью
"Дельта"

по ОКПО

23361539

Идентификационный номер налогоплательщика - организации/
код причины постановки на учет в налоговом органе (ИНН/КПП)

7	7	1	8	6	0	2	3	3	2	/	7	7	3	1	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального
предпринимателя (ИНН)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Доходы, уменьшенные на величину

Объект налогообложения -----
(наименование выбранного объекта
налогообложения

расходов

в соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса
Российской Федерации)

Единица измерения: руб.

по ОКЕИ

383

Адрес места нахождения организации
(места жительства индивидуального 121614, г. Москва, ул. Крылатские холмы,
предпринимателя) -----

д. 41, корп. 4

Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков -----

(номера
р/с N 40702840674300000123 в ОАО АКБ "РОСБАНК", Западный филиал г. Москвы

расчетных и иных счетов и наименование соответствующих банков)

**III. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу,
уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

за _____ 20__ года

налоговый период

Наименование показателя	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Сумма не перенесенного убытка на начало налогового периода – всего (сумма по кодам строк 020 - 110)	010	
в том числе за:		
на 20__ год	020	
на 20__ год	030	
на 20__ год	040	
на 20__ год	050	
на 20__ год	060	
на 20__ год	070	
на 20__ год	080	
на 20__ год	090	
на 20__ год	100	
на 20__ год	110	
Налоговая база за налоговый период (код стр. 040 справочной части раздела I Книги доходов и расходов)	120	
Сумма убытка по коду стр. 010, уменьшающая (не более чем на 30%) налоговую базу за налоговый период по коду стр. 120	130	
Сумма убытка за предыдущий налоговый период (код стр. 041 справочной части Раздела I Книги доходов и расходов за предыдущий налоговый период)	140	
Сумма не перенесенного убытка на конец налогового периода – всего (код стр. 010 – код стр. 130 + код стр. 140)	150	
в том числе за:		
на 20__ год	160	
на 20__ год	170	
на 20__ год	180	
на 20__ год	190	
на 20__ год	200	
на 20__ год	210	
на 20__ год	220	
на 20__ год	230	
на 20__ год	240	
на 20__ год	250	



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 1. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Объект налогообложения 1 - доход 2 - доход, уменьшенный на величину расходов	001	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	010	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	020	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа по налогу, исчисленная к уплате за:		
первый квартал	030	<input type="text"/>
полугодие	040	<input type="text"/>
девять месяцев	050	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период для стр. 001 = "1": стр. 260 - стр. 280 - стр. 050, если стр. 260 - стр. 050 >= 0 для стр. 001 = "2": стр. 280 - стр. 050, если стр. 280 > стр. 050 и стр. 260 > стр. 270	060	<input type="text"/>
Сумма налога к уменьшению за налоговый период для стр. 001 = "1": стр. 050 - (стр. 260 - стр. 280), если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 < 0 для стр. 001 = "2": стр. 060 - стр. 280, если стр. 050 > стр. 260 и стр. 270 > стр. 280 и стр. 050, если стр. 280 < стр. 270	070	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	080	<input type="text"/>
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период для стр. 001 = "2": стр. 270, если стр. 270 > стр. 280	090	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Ставка налога (%)	201	<input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/>
Сумма полученных доходов за налоговый период	210	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Сумма произведенных расходов за налоговый период для стр. 001 = "2"	220	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период для стр. 001 = "2"	230	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Налоговая база для исчисления налога за налоговый период для стр. 001 = "1": равно стр. 210 для стр. 001 = "2": стр. 210 - стр. 220 - стр. 230, если стр. 210 - стр. 220 - стр. 230 > 0	240	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Сумма убытка, полученного за налоговый период для стр. 001 = "2": стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220	250	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Сумма исчисленного налога за налоговый период (стр. 240 x стр. 201 / 100)	260	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) для стр. 001 = "2": стр. 210 x 1 / 100	270	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также выплаченных работникам в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного налога для стр. 001 = "1"	280	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

5. ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара:

1. Сущность системы налогообложения в виде ЕНВД.
2. Условия применения системы налогообложения в виде ЕНВД.
3. Основные понятия системы налогообложения в виде ЕНВД.
4. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база ЕНВД.
5. Порядок расчета и уплаты ЕНВД.

Контрольные вопросы:

1. Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?
2. В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход как специального налогового режима?
3. В отношении каких видов предпринимательской деятельности может использоваться система налогообложения а виде единого налога на вмененный доход?
4. Кто является плательщиком единого налога на вмененный доход?
5. Что является объектом налогообложения ЕНВД?
6. В чем сущность корректирующих коэффициентов К1 и К2?
7. Что понимается под вмененным доходом?
8. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении единого налога?
9. Что является налоговым периодом при уплате ЕНВД?
10. Перечислите ограничения по применению системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
11. В какие сроки осуществляется подача заявления о по-

становке на учет в качестве плательщика ЕНВД?

12. Опишите алгоритм расчета единого налога.

13. Охарактеризуйте особенности бухгалтерского и налогового учета для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату ЕНВД.

14. Какие взносы на социальное страхование уплачиваются при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?

15. Каким образом учитываются взносы на обязательное социальное страхование при расчете ЕНВД?

Тесты:

1. Единый налог на вмененный доход могут применять организации, осуществляющие следующие виды деятельности:

- а) оказание бытовых услуг;
- б) оказание юридических и адвокатских услуг;
- в) оказание ветеринарных услуг;
- г) оказание автотранспортных услуг;
- д) оказание услуг по временному размещению;
- е) осуществление предпринимательской деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

2. Организации, применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, не уплачивают следующие налоги и взносы:

- а) налог на прибыль;
- б) взносы на обязательное пенсионное страхование;
- в) НДС;
- г) налог на имущество организаций.

3. Систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход могут применять:

- а) коммерческие организации;
- б) учреждения здравоохранения;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) образовательные учреждения.

4. Объектом налогообложения при ЕНВД является:
- а) базовая доходность;
 - б) вмененный доход;
 - г) площадь торгового зала;
 - д) доходы.
5. Налоговым периодом при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход является:
- а) календарный год;
 - б) один квартал;
 - в) каждый календарный месяц.
6. Уплата единого налога на вмененный доход налогоплательщиками должна осуществляться не позднее:
- а) 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
 - б) 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
 - в) 15 числа первого месяца следующего налогового периода.
7. Единый налог на вмененный доход может быть уменьшен на:
- а) сумму страховых взносов на социальное страхование;
 - б) сумму убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде;
 - в) сумму НДС.
8. Ставка единого налога на вмененный доход составляет:
- а) 10%;
 - б) 6%;
 - в) 15%.
9. Корректирующий коэффициент базовой доходности К₂ учитывает:
- а) совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров, сезонность, режим работы и т.д.;

- б) кадастровую стоимость земли;
- в) изменения потребительских цен на товары в РФ в предшествующем периоде.

10. Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход по отдельным видам деятельности предоставляется в налоговые органы не позднее:

- а) 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) 15 числа первого месяца следующего налогового периода.

11. Вмененный доход представляет собой:

- а) условную месячную доходность на единицу физического показателя;
- б) потенциально возможный доход налогоплательщика;
- в) фактически полученный доход налогоплательщика.

12. При расчете единого налога на вмененный доход базовая доходность корректируется на:

- а) величину прибыли;
- б) коэффициент К1;
- в) коэффициент К2;
- г) коэффициенты К1 и К2.

13. Корректирующий коэффициент базовой доходности К1 учитывает:

- а) совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров, сезонность, режим работы и т.д.;
- б) кадастровую стоимость земли;
- в) изменения потребительских цен на товары в РФ.

14. Для исчисления суммы единого налога на вмененный доход при оказании бытовых услуг используется следующий физический показатель:

- а) площадь зала обслуживания;
- б) количество торговых мест;
- в) количество работников, включая индивидуального предпринимателя;
- г) нет правильного ответа.

15. Предприятия, переведенные на уплату ЕНВД, обязаны вести учет:

- а) в общеустановленном порядке;
- б) по упрощенной форме бухгалтерского учета;
- в) в Книге учета доходов и расходов.

16. Значение корректирующего коэффициента К2 устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) нормативными актами представительных органов муниципальных районов, городских округов;
- в) приказами Министерства финансов РФ.

17. Магазин «Продторг» расположен в подвале жилого дома. Здесь же расположены склад и холодное помещение для хранения продуктов. Торговая площадь магазина составляет 90 кв. м, а складских помещений — 65 кв. м. Попадает ли деятельность магазина под ЕНВД?

- а) нет, так как по данному виду деятельности применение системы налогообложения в виде ЕНВД невозможно;
- б) да, поскольку торговая площадь магазина не превышает 150 кв. м.;
- в) нет, поскольку общая площадь магазина превышает 150 кв. м. 1СЗ

18. Площадь торгового зала магазина женской одежды — 61 кв. м. Еще 12 кв. м занимает примерочная, которая отделена от зала несущей стеной. Причем это закреплено и в техпаспорте помещения. С какой площади нужно платить ЕНВД?

- а) с 61 кв. м.;
- б) с 12 кв. м.;
- в) с 73 кв. м.

19. По какой статье под ЕНВД попадает торговля через автоматы, которые не просто продают, но и приготавливают напитки, предлагая на выбор кофе, горячий шоколад, чай и бульоны?

- а) попадает как розничная торговля;
- б) попадает как оказание услуг общественного питания;
- в) не попадает под ЕНВД.

20. ООО «Грес» имеет столовую для своих сотрудников. Нужно ли платить ЕНВД столовой?

- а) нужно;
- б) не нужно;
- в) нужно, если обеды сотрудникам выдаются за плату.

21. Площадь зала ресторана - 140 кв. м. На теплые месяцы предприятие,

которому принадлежит ресторан, установило дополнительные столики на открытом воздухе. Площадь этой летней террасы составила 50 кв. м. Означает ли это, что ресторан утратил право платить ЕНВД?

- а) да, общая площадь ресторана превысила 150 кв. м.;
- б) нет, налог нужно рассчитывать отдельно с закрытой и открытой площади.

22. Подлежит ли деятельность по предоставлению услуг общественного питания через вагоны-рестораны переводу на уплату ЕНВД?

- а) подлежит;
- б) не подлежит.

23. ИЛ Красногорская В.И. занимается розничной торговлей через торговый автомат. Для этого в магазине арендовано место площадью 6 кв. м. Но сам автомат занимает 1 кв. м. Какая площадь будет учтена при расчете базовой доходности?

- а) 1 кв. м.;
- б) 6 кв. м.;
- в) 5 кв. м.

24. Автотранспортная компания ООО «Стимул» по договорам с рекламодателями размещает внутри своих автобусов рекламу. Облагается ли такая деятельность ЕНВД?

- а) да;
- б) нет;
- в) по выбору компании возможно применение ЕНВД или УСН.

25. ООО «Жилком» сдает внаем собственные жилые помещения - квартиры.

По данному виду деятельности уплачивается ЕНВД. В сентябре текущего года была сдана в аренду квартира общей площадью 83 кв. м., при этом жилая площадь составляет 61 кв. м. Какая площадь будет учтена при расчете единого налога?

- а) 22 кв. м;
- б) 61 кв. м;
- в) 83 кв. м.

Задание 31.

Индивидуальный предприниматель Добров М.Л. с 15 января текущего года оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

В январе и феврале индивидуальный предприниматель осуществлял данный вид предпринимательской деятельности без привлечения наемных работников, а в марте средняя численность нанятых им работников, включая индивидуального предпринимателя, составила 10 чел. Значение корректирующего коэффициента базовой доходности $K_2 = 0,61$.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате за 1 квартал.

Задание 32.

Фирма занимается оптовой и розничной торговлей продуктами питания. Розничная торговля подпадает под ЕНВД, оптовая - нет.

Выручка фирмы от розничной торговли составила 300 000 руб.

Выручка фирмы от оптовой торговли составила 700 000 руб.

Фирма арендует офис. В нем работают сотрудники, за-

нятые как в розничной, так и в оптовой торговле. Арендная плата равна 118 000 руб. в квартал (в том числе НДС - 18 000 руб.).

Определите какие суммы расходов относятся к видам бизнеса, как подпадающим, так и не подпадающим под ЕНВД, распределите их пропорционально выручке от этих видов бизнеса?

Задание 33.

ООО «Планета» было зарегистрировано в августе текущего года и стало оказывать ветеринарные услуги - деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход. Значение корректирующего коэффициента базовой доходности $K2 = 0,7$. Численность работников предприятия в августе - 24 человека, в сентябре - 27 человек.

Определите, с какого месяца будет рассчитывать и уплачивать единый налог предприятие. Рассчитайте налогооблагаемую базу по единому налогу для ООО «Планета» и сумму единого налога за 3 квартал.

Задание 34.

ООО «Альфа» одновременно занимается двумя видами деятельности:

- 1) изготовление обуви (применяется УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»);
 - 2) ремонт обуви (применяется система ЕНВД, $K2=0,9$).
- Количество работников, занятых ремонтом обуви — 3 человека.

По итогам полугодия у организации сложились следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Выручка от деятельности, облагаемой по УСН, руб.	Выручка от деятельности, облагаемой по ЕНВД, руб.	Общие расходы, руб.
Итого 1 квартал	1600000	850000	230000
Апрель	400000	200000	70000
Май	500000	300000	80000
Июнь	600000	400000	90000
Итого 2 квартал	1500000	900000	240000
Итого полугодие	3100000	1750000	470000

Часть общих расходов, относящихся к деятельности, облагаемой по УСН, за 1 квартал составила 172500 руб.

Определить сумму расходов, которая будет отражена в Книге учета доходов и расходов по итогам полугодия, и определить сумму ЕНВД за 2 квартал.

Задание 35.

Индивидуальный предприниматель Иванов И. И, оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств и уплачивает единый налог на вмененный доход. Он имеет работников, число которых, включая его самого, составило:

- в январе - 20 человек;
- в феврале - 21 человек;
- в марте - 24 человека.

Значение корректирующего коэффициента базовой доходности $K_2 = 0,6$.

Определите налогооблагаемую базу по итогам налогового периода и сумму единого налога за 1 квартал.

Задание 36.

ООО «Рекламщик» занимается изготовлением и размещением наружной рекламы на билбордах по обочинам городских дорог.

Деятельность по изготовлению рекламы переведена на УСН с объектом налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов; деятельность по распространению рекламы с использованием рекламных конструкций - на систему ЕНВД ($K_2=0,86$).

Площадь рекламных объявлений составляет 180 кв. м. Численность персонала фирмы 12 человек.

За 1 квартал выручка от деятельности, переведенной на УСН, составила 650000 руб., от деятельности, облагаемой ЕНВД - 350000 руб. Заработная плата управленческого персонала - 130000 руб. Сумма взносов на социальное страхование, относящихся к обоим видам деятельности, составляет 50000 руб. Плата за аренду офиса - 100000 руб. Указанные расходы оплачены в 1 квартале.

Определить сумму авансовых платежей по налогу при УСН и сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал.

Задание 37.

ООО «Вектор» оказывает услуги по ремонту автотранспортных средств и предоставляет консультационные услуги. Учет хозяйственных операций ведет в общем порядке. Деятельность по ремонту переведена на систему налогообложения в виде ЕНВД ($K2=0,87$, количество занятых работников -2 чел.), по предоставлению консультаций - на УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

За 1 квартал текущего года в ООО «Вектор» совершены следующие

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Получена предоплата от заказчика за ремонт	69000		
2	Отражена выручка за ремонт	230000		
3	Зачтен аванс в счет платы за ремонт			
4	Получено в окончательный расчет за ремонт			
	Отражены прямые затраты на проведение ремонта	120000		
5	Отражена выручка за консультационные услуги	14000		
6	Получена оплата за консультационные услуги			
	Отражены прямые затраты на оказание консультационных услуг	2000		
7	Отражены общехозяйственные расходы	24700		
8	Доля общехозяйственных расходов отнесена на деятельность по ремонту			
9	Доля общехозяйственных расходов отнесена на деятельность по оказанию консультаций			
10	Списана себестоимость выполненного ремонта			
11	Списана себестоимость консультационных услуг			
12	Отражен финансовый результат от выполненного ремонта			
13	Отражен финансовый результат от оказания консультационных услуг			

Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал и сумму авансового платежа по налогу при УСН за указанный период.

Задания для самостоятельной работы студентов

Задание 38.

Организация занимается розничной торговлей керамическими товарами, по которой переведена на уплату ЕНВД, и оптовой торговлей. С января текущего года она перешла на

упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Розничную торговлю организация осуществляет через магазин с площадью торгового зала 50 кв. м. (К2=1).

В январе доход организации от розничной торговли составил 250000 руб., а от оптовых продаж — 750000 руб.

Покупная стоимость товаров, приобретенных и реализованных за этот же период времени в розницу - 177000 руб. (в т.ч. НДС), а оптом - 531000 руб. (в т.ч. НДС).

В январе этого года приобретен компьютер, стоимость которого 59000 руб. (в том числе НДС). Компьютер, введенный в эксплуатацию в следующем месяце, используется для ведения хозяйственного учета и в розничной, и в оптовой торговле. Все расходы полностью оплачены.

За январь и февраль начислена и выдана заработная плата в размере 115000 руб., в том числе:

по

- работникам администрации - 50000 руб.;
- продавцов товаров в розницу - 25000 руб.;
- менеджерам, реализующим товары оптом, - 40000 руб.

За март начислена заработная плата в размере 55000 руб., в том числе:

- работникам администрации - 25000 руб.;
- продавцов товаров в розницу - 10000 руб.;
- менеджерам, реализующим товары оптом, - 20000 руб.

Работники получили заработную плату за март только в апреле. Но взносы на обязательное социальное страхование и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2 %) за этот месяц были перечислены 31 марта.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал и сумму авансовых платежей по налогу при УСН за этот же период.

Задание 39.

ООО «Гермес» осуществляет оптовую и розничную торговлю товарами. По оптовым операциям фирма применяет УСН с объектом налогообложения - доходы. Розничная торговля,

осуществляемая через магазин площадью **105** кв. м., переведена на ЕНВД (К2=1). В марте текущего года предприятие прекратило заниматься оптовой торговлей.

Адрес местонахождения ООО «Гермес»: 350000, г. Краснодар, ул. Калинина, 129, ИНН 23080544870, КПП 230801001. Общество стоит на учете в ИФНС № 1 по г. Краснодару.

Ежемесячная заработная плата административно-управленческого персонала составляет 75000 руб., персонала, занятого в оптовой торговле — 100000 руб., персонала магазина- 80000 руб. Фирма уплачивает взносы на обязательное пенсионное страхование и взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,2 %.

Порядок распределения доходов и расходов по видам деятельности, по которым применяются разные режимы налогообложения, представлен в таблице.

Показатель	Месяц					
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Выручка, руб. - всего						
в том числе — от деятельности по УСН	600000	700000	850000	-	-	-
- от деятельности по БНВД	90000	100000	220000	400000	550000	700000
Доля доходов от оптовой торговли в общем объеме доходов от реализации						
Доля доходов от розничной торговли в общем объеме доходов от реализации						
Заработная плата АУП, руб. - всего						
в том числе - относящаяся к деятельности по УСН						
- относящаяся к деятельности по ЕНВД						
Страховые взносы, руб. - всего						
в том числе						
- относящиеся к деятельности по УСН						
в том числе - относящиеся к деятельности по ЕНВД 1						

Определить сумму авансовых платежей по налогу по УСН за 1 квартал и полугодие и сумму БНВД к уплате за 1 и 2 квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход за 2 квартал текущего года.

6. ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара:

1. Основные положения при применении ЕСХН.
2. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН.
4. Порядок определения доходов и расходов.
5. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.

Контрольные вопросы:

1. Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей?
2. В чем сущность системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей для как специального налогового режима?
3. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?
4. Что является объектом налогообложения ЕСХН?
5. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении ЕСХН?
6. Какая ставка применяется для расчета ЕСХН?
7. Что является отчетным и налоговым периодом при уплате ЕСХН?
8. Перечислите ограничения по применению системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
9. В какие сроки осуществляется подача заявления о переходе на уплату ЕСХН?
10. Могут ли налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, перенести полученные убытки на будущие периоды?
11. Какие существуют ограничения по учету убытков?
12. Какой налоговый регистр применяется для учета доходов и расходов индивидуального предпринимателя при уплате ЕСХН?

13. В чем заключаются особенности оформления Книги учета доходов и расходов?

14. На какой срок открывается Книга учета доходов и расходов?

15. Назовите сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

16. Каков порядок расчета авансовых платежей по единому сельскохозяйственному налогу?

17. Назовите сроки уплаты авансовых платежей по ЕСХН.

18. Как распределяется единый сельскохозяйственный налог по уровням бюджетной системы РФ?

19. Охарактеризуйте особенности бухгалтерского и налогового учета для сельскохозяйственных производителей, уплачивающих ЕСХН.

20. Какой метод признания доходов и расходов применяется плательщиками единого сельскохозяйственного налога?

21. Каковы основные принципы учета доходов?

22. Приведите классификацию доходов при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

23. Каковы основные принципы учета расходов?

24. Перечислите расходы, учитываемые при расчете единого сельскохозяйственного налога.

25. Опишите порядок учета расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов сельскохозяйственными товаропроизводителями.

26. Опишите порядок восстановления расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов при выбытии указанных объектов.

27. Что включается в материальные расходы при ЕСХН?

28. Какие условия учета товаров, приобретенных для перепродажи, должны быть соблюдены при расчете ЕСХН?

29. Что включается в состав расходов на оплату труда при исчислении единого сельскохозяйственного налога?

30. Какие взносы на социальное страхование уплачиваются при ЕСХН?

31. Каков порядок расчетов расходов на обязательное

пенсионное страхование для включения их в базу для расчета единого налога?

32. Какой порядок расчета и оплаты пособий по временной нетрудоспособности при уплате ЕСХН?

33. В каком порядке осуществляется изменение режима налогообложения сельскохозяйственными товаропроизводителями, уплачивающими ЕСХН?

34. Опишите особенности исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу при смене режима налогообложения.

35. Назовите сроки предоставления декларации по единому сельскохозяйственному налогу.

Тесты:

1. Применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей осуществляется:

а) в случаях соответствия критерия Налогового кодекса РФ в обязательном порядке;

б) на добровольной основе в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

в) в случаях соответствия критериям нормативных документов местного уровня.

2. Применение ЕСХН организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль;

б) налога на имущество;

в) транспортного налога;

г) земельного налога; Д) НДС;

е) НДФЛ.

3. Применение ЕСХН индивидуальными предпринимателями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль;

б) налога на имущество;

в) транспортного налога;

г) земельного налога;

д) НДС;

е) НДФЛ.

4. Сельскохозяйственная организация имеет право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если:

а) по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором она подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %;

б) по итогам работы за календарный год, предшествующий году применения ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не более 70 %;

в) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %;

г) независимо от доли доходов, полученных от реализации продукции собственного производства, в общем объеме доходов от реализации.

5. Не вправе применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

а) рыбохозяйственные организации, средняя численность работников которых за налоговый период превысила 300 человек;

б) сельскохозяйственные товаропроизводители, если доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет более 70 %;

в) организации, занимающиеся игорным бизнесом.

6. Налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

а) вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;

б) не вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;

в) вправе, но только в первый год ее применения.

7. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанностей налоговых агентов:

- а) да;
- б) нет.

8. В какой период времени действующим организациям необходимо подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения:

- а) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на уплату ЕСХН;
- б) с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на уплату ЕСХН;
- в) в любое время.

9. Градообразующая рыбохозяйственная организация теряет право на применение ЕСХН:

- а) если по итогам налогового периода доля доходов от реализации ее уловов водных биологических ресурсов в общем доходе от реализации товаров менее 70 %;
- б) если она осуществляет рыболовство на судах, не принадлежащих ей на праве собственности;
- в) если по итогам налогового периода численность работников организации с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет менее 50 % численности населения соответствующего населенного пункта.

10. Через какой период времени организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей на обычный режим, могут вернуться на уплату ЕСХН:

- а) через один год;
- б) через два года;
- в) через три года.

11. Объект налогообложения при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

- а) установлен Налоговым кодексом РФ;
- б) выбирается налогоплательщиком самостоятельно с учетом требований Налогового кодекса РФ;
- г) определяется региональными органами власти в зависимости от видов деятельности налогоплательщика.

12. Объект обложения единым сельскохозяйственным налогом - это:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

13. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:

- а) 10%;**
- б) 6%;
- в) 15%.**

14. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога - это:

- а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

15. Признание доходов и расходов при уплате ЕСХН производится:

- а) по методу начисления;
- б) по кассовому методу.

16. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

- а) налоговым органом как произведение налоговой базы и налоговой ставки;
- б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

17. Расходы по основным средствам, приобретенным в период уплаты ЕСХН, принимаются:

- а) по мере начисления амортизации;
- б) в момент ввода в эксплуатацию;
- в) в течение 10 лет.

18. На сумму уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование уменьшается:

- а) налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу;
- б) сумма исчисленного налога;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование не учитываются при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

19. Налоговая база ЕСХН по итогам налогового периода может быть уменьшена на сумму убытков предыдущего налогового периода:

- а) не более чем на 50%;
- б) не более чем на 30;
- в) в полном объеме.

20. Налоговым периодом при уплате ЕСХН является:

- а) календарный год;
- б) полугодие;
- в) квартал.

21. Авансовые платежи по ЕСХН должны быть уплачены:

- а) до 20 июля;
- б) до 25 июля;
- в) до 30 июня;

г) не уплачиваются.

22. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу должна предоставляться организациями в налоговые органы до:

- а) 31 марта;
- б) 30 апреля;
- в) 31 мая;
- г) не предоставляется.

23. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком по месту:

- а) жительства индивидуального предпринимателя;
- б) нахождения организации;
- в) нахождения земельного участка.

24. Кем определяется порядок отнесения продукции к сельскохозяйственной продукции и к продукции первичной переработки:

- а) законодательными органами субъектов РФ;
- б) Правительством РФ;
- в) хозяйствующими субъектами самостоятельно.

25. Сельхозпредприятие, уплачивающее ЕСХН, приобрело DVD-диск с видеозаписью семинара по бухгалтерскому учету. Можно ли учесть такие расходы при исчислении единого сельхозналога?

- а) можно, в полном объеме;
- б) нельзя.

Задание 40.

Специализацией сельскохозяйственного производственного кооператива «Прогресс» является производство животноводческой продукции. Выручка СПК от реализации скота в живой массе за календарный год составила 1100 тыс. руб. Кроме того, организация имеет цех по переработке молока. Выручка от реализации пастеризованного молока, изготовленного из собственного сырья, составила 550 тыс. руб., от ряженки - 650 тыс.

руб. Общая сумма выручки от реализации продукции и товаров СПК «Прогресс» за указанный период составила 4500 тыс. руб. Вправе ли СПК применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Задание 41.

ООО «Зеленые луга» занимается заготовкой сена для скота, По итогам предыдущего календарного года выручка общества составила 3,5 млн. руб., при этом выручка от реализации сена составила 3,2 млн. руб., а 300 тыс. руб. получено от продажи имущества. Может ли ООО «Зеленые луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего налогового периода?

Задание 42.

Сельскохозяйственная организация «Нива» осуществляет следующие виды деятельности: производство сельскохозяйственной продукции и производство этилового спирта. Доля выручки от продажи спирта составляет 27 % от выручки всей реализованной продукции. Вправе ли указанная организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Задание 43.

ООО «Искра» с 1 января 20 г. применяет систему налогообложения для

сельскохозяйственных производителей, до этого организация находилась на общем режиме налогообложения. Основной вид деятельности - производство молока. В декабре прошлого года для розлива надоенного молока были приобретены пакеты на сумму 100000 руб. (без учета НДС). Упаковка была оплачена, получена и оприходована в декабре. Пакеты были отпущены для розлива Молока в январе текущего года. Определите порядок признания расходов на приобретение упаковки.

Задание 44.

ООО «Русь» зарегистрировано в ст. Динской Динского района Краснодарского края, специализируется на производстве

растениеводческой продукции, владеет сельскохозяйственными угодьями на территории трех субъектов РФ. Показатели деятельности ООО «Русь» за 1 полугодие 20 г.:

- в Краснодарском крае: выручка от реализации продукции -120 тыс. руб., экономически обоснованные расходы - 95 тыс. руб.;

- в Ставропольском крае: выручка - 800 тыс. руб., расходы -700 тыс. руб.;

- в Ростовской области: выручка - 200 тыс. руб., расходы - 150 тыс. руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу за указанный отчетный период и определить место уплаты авансового платежа.

Задание 45.

Организацией, уплачивающей ЕСХН, по итогам текущего года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы (нарастающим итогом)	Расходы (нарастающим итогом)
полугодие	3000000	2000000
год	8000000	5000000

По итогам прошлого года был получен убыток в сумме 1000000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу по итогам отчетного периода и сумму налога за налоговый период.

Задание 46.

Организация, применяющая систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по итогам полугодия получила доход в сумме 546000 руб. Расходы при этом составили 230000 руб., в том числе расходы на обязательное социальное страхование работников -34000 руб. Определить сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу и сроки его уплаты в бюджет.

Задание 47.

ООО «Колос» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей третий год. В сентябре прошлого года организация приобрела автопогрузчик стоимостью 154000 руб. со сроком полезного использования 42 мес. В следующем месяце он был оплачен и введен в эксплуатацию. В апреле текущего года организация реализовала данное основное средство.

По итогам 1 полугодия текущего года применения доходы налогоплательщика составили 1350000 руб., а расходы - 518000 руб.

Рассчитать налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу за 1 полугодие текущего года и определить сумму авансового платежа, подлежащую оплате в бюджет.

Задание 48.

Сельскохозяйственная организация ОАО «Восход» с начала налогового периода перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога. По состоянию на момент перехода в организации числятся полностью оплаченные объекты основных средств:

а) влагомер Wile-55 — остаточная стоимость 25000 руб., срок полезного использования 24 мес.;

б) сеялка «Мультикорн» SK-12 - остаточная стоимость 145000 руб., срок полезного использования - 65 мес.;

в) зерноуборочный комбайн Дон 1500 - остаточная стоимость 760000 руб., срок полезного использования 185 мес.

Определить порядок отнесения стоимости объекта основных средств в состав расходов при исчислении ЕСХН.

Задание 49.

ООО «Красная заря» - сельскохозяйственная организация, основным видом деятельности которой является выращивание картофеля.

За первое полугодие 20 г. ООО «Красная заря» исчислило и уплатило в бюджет авансовый платеж по ЕСХН в сумме 25000 руб. В течение 2 полугодия текущего года получен доход в сумме 1500000 руб. и осуществлены следующие расходы:

- 1) Стоимость семенного картофеля - 354000 руб. (в т.ч. НДС).
- 2) Расходы по доставке картофеля — 23600 руб. (в т.ч. НДС).
- 3) Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей - 12000 руб.
- 4) Стоимость удобрений - 118000 руб. (в т.ч. НДС).
- 5) Затраты по межеванию земли - 35000 руб.
- 6) Заработная плата работников - 70000 руб.
- 7) Взносы на обязательное социальное страхование - ?
- 8) Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,7 %) - ?

В сентябре в ООО «Красная заря» был проведен конкурс на звание «Лучший полевой работник». Для награждения победителя был приобретен телевизор, стоимостью 18000 руб.

Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога за 20 г. и заполнить налоговую декларацию.

ИНН КПП Стр.

Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	001	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	002	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исчисленная к уплате по итогам отчетного периода	003	<input type="text"/>
Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода (стр. 050 Разд. 2 - стр. 003, если стр. 050 Разд. 2 > стр. 003)	004	<input type="text"/>
Сумма единого сельскохозяйственного налога к уменьшению за налоговый период (стр. 003 - стр. 050 Разд. 2, если стр. 050 Разд. 2 < стр. 003)	005	<input type="text"/>

Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу	010	<input type="text"/>
Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу	020	<input type="text"/>
Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период (стр. 010 - стр. 020, если стр. 010 > стр. 020)	030	<input type="text"/>
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	040	<input type="text"/>
Сумма единого сельскохозяйственного налога, исчисленного за налоговый период (стр. 030 - стр. 040) x 6 / 100	050	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2.1. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период

(в рублях)

Наименования показателей	Код строки	Значения показателей
Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода, - всего (сумма строк 020 - 010)	010	
в том числе за:		
<input type="text"/> год	020	
<input type="text"/> год	030	
<input type="text"/> год	040	
<input type="text"/> год	060	
<input type="text"/> год	060	
<input type="text"/> год	070	
<input type="text"/> год	080	
<input type="text"/> год	090	
<input type="text"/> год	100	
<input type="text"/> год	110	
Сумма убытка за истекший налоговый период (стр. 020 Разд. 2 - стр. 010 Разд. 2, если стр. 010 Разд. 2 < стр. 020 Разд. 2)	120	
Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды, всего: (стр. 010 - стр. 040 Разд. 2 + стр. 120)	130	
в том числе за:		
<input type="text"/> год	140	
<input type="text"/> год	160	
<input type="text"/> год	180	
<input type="text"/> год	170	
<input type="text"/> год	180	
<input type="text"/> год	190	
<input type="text"/> год	200	
<input type="text"/> год	210	
<input type="text"/> год	220	
<input type="text"/> год	230	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

Задание 50.

Индивидуальный предприниматель Прокопенко И.Л. занимается выращиванием рыбы, применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Адрес места жительства: 350000, г. Краснодар, ул. Монтажных, 54, ИНН 230800576621. Индивидуальный предприниматель состоит на учете в ИФНС № 1 по г. Краснодару и имеет один расчетный счет № 40802810151440007155 в Филиал «Южный» ОАО «Уралсиб» г. Краснодар. За первое полугодие 20 г. индивидуальный предприниматель совершил следующие хозяйственные операции;

1.05.01.20 г. Платежное поручение № 1. Оплачены корма ООО «Агропрод» (с учетом НДС) - 44400 руб.;

2. 10.01.20 г. Платежное поручение № 342. Получена выручка от реализации рыбы-250000 руб.;

3. 19.01.20 г. Авансовый отчет № 1, Расходный кассовый ордер № 1. Приобретен инвентарь - 10000 руб.;

4. 10.02.20 г. Платежное поручение № 2. Оплачена стоимость курсов по повышению квалификации кадров - 17000 руб.;

5.01.03.20 г. Акт об оказании услуг № 29. Отражены расходы по транспортировке рыбы - 7200 руб.;

6. 02.03.20 г. Платежное поручение № 154. Получена выручка от реализации рыбы - 720000 руб.;

7.31.03.20 г. Расчетная ведомость № 1. Начислена заработная плата работникам (с учетом НДФЛ) - 38000 руб.;

8.31.03.20 г. Расчетная ведомость № 1. Удержан НДФЛ - 4500 руб.;

9.31.03.20 г. Платежное поручение № 3. Перечислен НДФЛ в бюджет -4500 руб.;

10. __31.03.20г. Платежная ведомость № 1. Выдана заработная плата работникам - 33500 руб.;

11. __ 10.04.20г. Расчет страховых взносов № 1. Начислены взносы на обязательное социальное страхование - ? руб.;

12. __ 10.04.20г. Расчет страховых взносов № 1. Начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - ? руб.;

13. __ 11.04.20г. Платежное поручение № 5. Перечислены страховые взносы - ? руб.;

14. __ 10.05.20г. Платежное поручение № 6. Оплачена аренда производственного оборудования — 6500 руб.;

15. __ 01.06.20г. Платежное поручение № 7. Оплачены коммунальные платежи - 11200 руб.;

16. __ 05.06.20г. Платежное поручение № 8. Оплачены расходы по вывозу твердых бытовых отходов - 1000 руб.;

17. __ 20.06.20г. Платежное поручение № 123. Получена выручка от реализации рыбы - 235000 руб.;

18. __ 21.06.20г. Платежное поручение № 9. Оплачены почтовые расходы - 750 руб.

Индивидуальный предприниматель приобрел установку для взвешивания рыбы стоимость 30000 руб. Срок полезного использования объекта 5 лет. Его стоимость была оплачена продавцу платежным поручением № 4 от 01 апреля текущего года. Установка введена в эксплуатацию 30.06.20 _____ г.

19. _ 30.06.20 г. Регистр расчета расходов на приобретение основных средств №1. Отражены расходы на приобретение установки для взвешивания рыбы - ? руб.

Отразить хозяйственные операции в Книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), рассчитать сумму авансовых платежей по ЕСХН за первое полугодие 20 г.

7. ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара:

1. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при общем режиме налогообложения.
2. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при специальных режимах налогообложения.
3. Статистическая отчетность субъектов малого предпринимательства.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.
2. Перечислите состав форм отчетности, предоставляемой малыми предприятиями в общеустановленном порядке.
3. В каких случаях проводится обязательный аудит достоверности отчетности организации?
4. Каковы сроки предоставления бухгалтерской отчетности?
5. Охарактеризуйте особенности составления отчетных форм малыми предприятиями.
6. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
7. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
8. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
9. Каковы особенности формирования и представления бухгалтерской отчетности при совмещении налоговых режимов?
10. Определите состав и порядок представления статистической отчетности субъектами малого предпринимательства.

Тесты:

1. Субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности имеют право не предоставлять в составе бухгалтерской отчетности:

а) Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств;

б) Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств;

в) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств;

г) Бухгалтерский баланс.

2. Субъект малого предпринимательства должен предоставлять бухгалтерскую отчетность только:

а) на бланках унифицированной формы;

б) на бланках, разработанных самостоятельно;

в) на бланках унифицированной формы или разработанных самостоятельно, по усмотрению предприятия;

г) данный субъект не должен предоставлять бухгалтерскую отчетность.

3. Форму федерального государственного статистического наблюдения №ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» предоставляют субъекты малого предпринимательства: а) в обязательном порядке;

б) по желанию руководителя;

в) выбранные органами статистики;

г) если обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности.

4. Исходя из экономического содержания отчетность малого предприятия подразделяется на:

а) промежуточную, оперативную, годовую;

б) бухгалтерскую, статистическую, налоговую;

в) внешнюю, внутреннюю.

5. Исходя из назначения отчетность малого предприятия подразделяется на:

- а) промежуточную, оперативную, годовую;
- б) бухгалтерскую, статистическую, налоговую;
- в) внешнюю, внутреннюю.

6. При формировании показателей бухгалтерской отчетности малые предприятия:

- а) применяют специальные нормы и требования нормативных документов по бухгалтерскому учету;
- б) должны соблюдать общеустановленные требования нормативных документов по бухгалтерскому учету.

7. Формы бухгалтерской отчетности малого предприятия:

- а) утверждены Приказом Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности»;
- б) разрабатываются самостоятельно;
- в) целесообразно разрабатывать самостоятельно на основе рекомендованных Приказом Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности».

8. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не обязанных проводить аудит, включаются:

- а) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- б) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках;
- в) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, аудиторское заключение;
- г) данные предприятия имеют право не представлять отчетность.

9. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ упрощенную систему налогообложения и не обязанных прово-

дуть аудит, включаются:

а) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

б) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках;

в) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, аудиторское заключение;

г) данные предприятия имеют право не представлять отчетность.

10. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и обязанных проводить аудит, включаются:

а) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

б) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках;

в) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, аудиторское заключение;

г) данные предприятия имеют право не представлять отчетность.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

1. Нормативно-правовая поддержка субъектов малого предпринимательства
2. Сущность упрощенной системы налогообложения
3. Бухгалтерский учет при упрощенной системе налогообложения
4. Особенности выбора объекта налогообложения при применении УСН
5. Обязательные платежи организаций, перешедших на УСН
6. Обоснование перехода на упрощенную систему налогообложения
7. Порядок создания и ликвидации субъектов малого предпринимательства
8. Бухгалтерская отчетность малого предприятия
9. Налоговая отчетность малого предприятия
10. Статистическая отчетность малого предприятия
11. Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бахрушина, М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса / М.А. Бахрушина. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2010.- 381 с.
2. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях.- М.: Проспект, 2015
3. Трегубова, Л.А. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие. — СПб. : СПбГЛТУ (Санкт-Петербургский государственный лесотехнический университет), 2010. — 89 с.
4. Голанцева, Ю.И. Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства / Ю.И. Голанцева // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2009. - № 3.
5. Гринь, М.Г. Особенности учета на предприятиях малого бизнеса / М.Г. Гринь / Вестник Брянского государственного университета № 3, 2015 –Брянск, РИО БГУ, 2015. –С. 129-136.
6. Гринь, М.Г. Особенности формирования учетной политики субъектов малого предпринимательства / М.Г. Гринь / Вестник Брянского государственного университета № 3, 2015 – Брянск, РИО БГУ, 2015. –С. 120-126.
7. Гринь, М.Г. Учет основных активов и формирование отчетности в аграрных формированиях / М.Г. Гринь / Монография. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2009. – 167 с.
8. Толмачев И.А. Все о малом предпринимательстве :7-е издание, переработанное и дополненное,"ГроссМедиа", "РОСБУХ", 2013
9. Самохвалова Ю.Н.Тематический выпуск: Упрощенная система налогообложения – 2014 /Ю.Н. Самохвалова //Экономико-правовой бюллетень. - 2013, N 12
- 11.Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 г. № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».
13. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».
14. Регистрация предприятий / под ред. А.В. Касьянова. - М.: Гросс- Медиа, 2008.
15. Упрощенная система налогообложения: практиче-

ское применение с учетом последних изменений / под ред. Г.Ю. Касьяновой. - М.: АБАК, 2010.

16. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. 28.12.2010).

17. Федеральный закон от 08.08.2001 №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (в ред. 29.12.2010).

18. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в ред. 01.07.2011).

20. Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

21. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в ред. 01.07.2011).

22. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. 28.12.2010).

23. Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая» (в ред. 07.06.2011).

24. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая» (в ред. 21.06.2011).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
ЗНАЧЕНИЯ БАЗОВОЙ ДОХОДНОСТИ ДЛЯ ВИДОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИХ УПЛАТУ ЕНВД

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество транспортных средств, используемых для перевозки грузов	6000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (кв. м)	1800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м	Торговое место	9000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. м	Площадь торгового места (кв. м)	1800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (кв. м)	1000

Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь информационного поля (кв. м)	3000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля (кв. м)	4000
Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля (кв. м)	5000
Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств, на которых размещена реклама	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (кв. м)	1000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 кв. м	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 кв. м	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (кв.м)	1200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) пользование земельных участков	5000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров	Количество переданного во временное владение и (или) пользование земельного участка	1000

Учебное издание

Гринь Марина Георгиевна

УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Методические указания
для проведения практических занятий
и самостоятельной работы студентов обучающихся
по направлению Экономика профилей Бухгалтерский учет,
анализ и аудит, Финансы и кредит

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 06.10.2015 г. Формат 60х84 $\frac{1}{16}$.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 6,74. Тираж 50 экз. Изд. № 3679.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ